سامى يسى KRESTON
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وكذا تقرير مراقبى الحسابات عليها

سامى يسي
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة دايس للملابس الجاهزة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإمساك قوائم تكاليف تفى بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٢ مارس ٢٠١٨

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٨٥٦٠)
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

سامى يسى مرقس
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (٤٤٩٩)
(سامى يسى KRESTON)

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥/د) ، (٦)	١٠٩ ٤٥٠ ٤٩٦	٥٤ ٥٢٥ ٠٧٨
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥/أ) ، (٧)	١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨	١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨
مدفوعات تحت حساب شراء أصول	(٦)	-	٢٣ ٩٩٩ ٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	١٩١ ٥١١	-
أصول معنوية (الأسم التجارى)		٢٠٠ ٠٠٠	-
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢٤٤ ٤٢٩ ٣٠٥**	**٢١٣ ١١١ ٣٧٦**
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(٥/ح) ، (٩)	٣٦٥ ٧٠٦ ٢١٣	٢٠٨ ٨٧١ ٦٧٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١٠)	١٢٤ ٥٢١ ٨٠٦	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٠)	٢٨ ٩٣٤ ٠٩٣	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١١)	١٤٦ ٢٥٤ ٢٣٦	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧
النقدية وما فى حكمها	(٥/ن) ، (١٢)	٤ ١٣٥ ٠٨٩	٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦
مجموع الأصول المتداولة		**٦٦٩ ٥٥١ ٤٣٧**	**٥٠١ ٥٣٧ ٩٠٥**
إجمالي الأصول		**٩١٣ ٩٨٠ ٧٤٢**	**٧١٤ ٦٤٩ ٢٨١**
الالتزامات و حقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(١٨)	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٥/ف)	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٤ ٣١٢ ٠٨٥
(خسائر متراكمة) / أرباح المرحلة		(٦٦ ٤٠٦ ٤٢٣)	٤٦ ٨٤١ ٥٩١
صافي أرباح / (خسائر) العام		١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
مجموع حقوق الملكية		**١٦٤ ٨٨٦ ٢٨٠**	**(٣٤ ٠٩٤ ٣٣٨)**
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض غير متداولة	(٥/ل) ، (١٥)	١٨ ٤٣١ ٨١٣	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٠)	-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥/ز) ، (١٩)	٧ ١٧٤ ٢٧٩	٥ ٣٨٩ ٣٢٣
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		**٢٥ ٦٠٦ ٠٩٢**	**٥٢ ٠٨١ ٨٤٨**
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥/ط) ، (١٣)	٤ ٩٧٧ ٥٩١	١٠ ٣٥٢ ١٨٤
تسهيلات إئتمانية	(٥/ل) ، (١٤)	٤٩٠ ٦٢٥ ٧٠١	٤٥٥ ٤٩٨ ٧٨٨
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥/ل) ، (١٥)	٤ ٣١٨ ٠٣٩	٩ ٢٥٤ ٣٨٦
موردون وأوراق دفع	(٥/ع) ، (١٦)	١٢٨ ١٧٠ ١٢٠	١١٠ ١٤٨ ٨٢٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٠)	٥٧ ٩٠٧ ٨٦١	٩٠ ٦٧٢ ٧٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	١٦ ٥٥٨ ٣١٩	١٣ ٦٨٦ ٥١٣
ضريبة الدخل المستحقة	(٥/ز) ، (١٩)	٢٠ ٩٣٠ ٧٣٩	٧ ٠٤٨ ٣٣٧
مجموع الإلتزامات المتداولة		**٧٢٣ ٤٨٨ ٣٧٠**	**٦٩٦ ٦٦١ ٧٧١**
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		**٩١٣ ٩٨٠ ٧٤٢**	**٧١٤ ٦٤٩ ٢٨١**

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥/هـ) ، (٢١)	٩٣٠ ٣٥٥ ٩١٥	٥١٨ ٢٢٠ ٩٩٤
يخصم :			
تكلفة المبيعات		٦٦٥ ٢٧٤ ٧٨٤	٣٧٨ ٨٥٨ ٦٢٣
مجمل الربح		٢٦٥ ٠٨١ ١٣١	١٣٩ ٣٦٢ ٣٧١
(يخصم)/ يضاف			
مصروفات بيع وتوزيع		(٣٨ ٦٦٨ ٦٩٠)	(٢٢ ٨٤٩ ٦٢٢)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٥)	(٣٩ ٦٩٦ ٧٥٣)	(٢٨ ٥٠٠ ٤٣٤)
الإضمحلال فى قيم الأصول	(١٣)	-	(٩٧٠ ٧٣٥)
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١٣)	٣ ٢٢٦ ٠٥٧	٣٩٦ ١٢١
رد الإضمحلال فى قيمة العملاء والأرصدة المدينة	(١٣)	١ ٤٧٣ ٧٤٣	-
مخصصات مكونة خلال العام	(١٣)	-	(٢٧٣ ١١١)
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٣)	٤ ٥٧٥ ٣٠٣	-
الأرباح الناتجة من التشغيل		١٩٥ ٩٩٠ ٧٩١	٨٧ ١٦٤ ٥٩٠
(يخصم) / يضاف:			
المصروفات التمويلية		(٥٢ ٠٨٧ ١٠٠)	(٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧)
إيرادات فوائد دائنة		١٤٣ ٣٨٥	٦٢٩ ٤٨١
توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة		٢ ٤٠٤ ٢٦٠	-
إيرادات أخرى	(٢٤)	٤٩ ٥٤٢ ٥٨٦	٢٦ ٤٢٠ ٦٠٠
أرباح رأسمالية		٨ ٢٠٧	-
فروق تقييم عملات أجنبيه		٦٩٤ ١٨٤	(١٩٢ ٠٢٦ ٥٣٣)
صافي أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل		١٩٦ ٦٩٦ ٣١٣	(١٠٦ ١٨٦ ٣٦٩)
ضريبة الدخل	(٥/ز) ، (١٩)	(٢٢ ٧١٥ ٦٩٥)	(٧ ٠٦١ ٦٤٥)
صافي أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل		١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
نصيب السهم من صافى أرباح /(خسائر) العام (جنيه / سهم)	(٥/ق) ، (٢٢)	٤,٧٩	(٣,١٢)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
صافي أرباح / (خسائر) العام	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	إحتياطى قانونى	أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)	صافى (خسائر) / أرباح العام	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٨٤ ٨٧٠	٢٩ ٢٢٤ ٥١٦	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	٧٩ ١٥٣ ٦٧٦
المحول الى الإحتياطى القانوني	–	٩٢٧ ٢١٥	–	(٩٢٧ ٢١٥)	–
المحول الي الأرباح المرحلة	–	–	١٧ ٦١٧ ٠٧٥	(١٧ ٦١٧ ٠٧٥)	–
اجمالى الدخل الشامل	–	–	–	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٤٦ ٨٤١ ٥٩١	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	(٣٤ ٠٩٤ ٣٣٨)
زيادة رأس المال	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	–	–	–	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
المحول الي الأرباح المرحلة	–	–	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	١١٣ ٢٤٨ ٠١٤	–
اجمالى الدخل الشامل	–	–	–	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٣١٢ ٠٨٥	(٦٦ ٤٠٦ ٤٢٣)	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	١٦٤ ٨٨٦ ٢٨٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل		١٩٦ ٦٩٦ ٣١٣	(١٠٦ ١٨٦ ٣٦٩)
يتم تسويته بـ :			
فروق تقييم عملات أجنبيه		(٦٩٤ ١٨٤)	١٩٢ ٠٢٦ ٥٣٣
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٦ ٦٩٦ ٥٥٤	٤ ٦٣٢ ٦٨١
مخصصات وإنخفاض فى قيم أصول مكونة خلال العام	(١٣)	–	١ ٢٤٣ ٨٤٦
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون		(٣ ٢٢٦ ٠٥٧)	(٣٩٦ ١٢١)
رد الإضمحلال فى قيمة العملاء والأرصدة المدينة		(١ ٤٧٣ ٧٤٣)	–
رد مخصصات انتفى الغرض منها		(٤ ٥٧٥ ٣٠٣)	–
المصروفات التمويلية		٥٢ ٠٨٧ ١٠٠	٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧
إيرادات فوائد دائنة		(١٤٣ ٣٨٥)	(٦٢٩ ٤٨١)
خسائر رأسمالية		(٨ ٢٠٧)	–
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٢٤٥ ٣٥٩ ٠٨٨**	**١١٩ ٠٦٥ ٥٩٦**
(الزيادة) فى المخزون وإعتمادات مستندية		(١٥٣ ٦٠٨ ٤٨٤)	(٤٩ ٧٦٥ ١٤٧)
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		(٢٠ ٨٥٠ ٩٦٨)	(٣٣ ٧٨٨ ١٦٧)
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٦٤ ٣٠٣ ٥٣٩)	(٤١ ٨٨١ ٦٢٣)
النقص / (الزيادة) فى المستحق على أطراف ذوى علاقة		١١ ٢١٣ ٤٨٢	(٣١ ٤٦٠ ٦٨٣)
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		١٨ ٠٢١ ٢٩٣	٦٠ ٥٥٤ ٨١٠
الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢ ٨٧١ ٨٠٥	٩ ٠٤٨ ٩٢٧
(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة		(٥٧ ٧٦٤ ٨٧٥)	٢٧ ٢٢٨ ٢٥٥
المستخدم من المخصصات	(١٣)	(٧٩٩ ٢٩٠)	(٤٦٦ ٦٢٦)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**(١٩ ٨٦١ ٤٨٨)**	**٥٨ ٥٣٥ ٣٤٢**
الضرائب المدفوعة		(٧ ٠٤٨ ٣٣٧)	(٦ ١٩٨ ٩٠٧)
فوائد مدفوعة		(٥٢ ٠٨٧ ١٠٠)	(٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل		**(٧٨ ٩٩٦ ٩٢٥)**	**٢٣ ٩٦١ ٩٢٨**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
متحصلات من فوائد دائنة		١٤٣ ٣٨٥	٦٢٩ ٤٨١
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٥٥ ٣٢٩	١ ٠٩١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٣٧ ٧٧٠ ٠٩٤)	(٢٧ ٥٢١ ٨١٨)
مدفوعات لشراء اصول معنوية (اسم تجارى)		(٢٠٠ ٠٠٠)	
مدفوعات فى شراء إستثمارات		–	(١٥ ١٦٣ ٨٨٩)
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ		(١٩١ ٥١١)	–
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٣٧ ٨٦٢ ٨٩١)**	**(٤٢ ٠٥٥ ١٣٥)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		٣٥ ١٢٦ ٩١٤	٢٥٤ ٨٣٢ ٠٣٢
مقبوضات من القروض		(٨ ١٩٧ ٠٥٩)	١ ٦٤٩ ٩٨٦
متحصلات من زيادة رأس المال		٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	–
التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		**٥١ ٩٢٩ ٨٥٥**	**٢٥٦ ٤٨٢ ٠١٨**
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال العام		**(٦٤ ٩٢٩ ٩٦١)**	٢٣٨ ٣٨٨ ٨١١
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها		٦٩٤ ١٨٤	(١٧٣ ٣٤٦ ٧٩٩)
النقدية و ما في حكمها في بداية العام		٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦	٣ ٣٢٨ ٨٥٤
النقدية و ما في حكمها في اخر العام	(٥/ن) ، (١٢)	**٤ ١٣٥ ٠٨٩**	٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٩٩٧/٤/١٢ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.
غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات و المعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الاستاذ / ناجى سمير توما توماس

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.
إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.
وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٩٦ ٤٥٠ ١٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الرباح و الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٩٤٣ ٢٧٣ ٣ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين فى نهاية السنة المالية ٦٧٥ ٣٣٧ ٤ جنيه مصري- يرجع للإيضاحات رقم (١٠ ، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخَذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٥٩١ ٩٧٧ ٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١٣). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٧٩ ١٧٤ ٧ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها فى التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التى تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة "للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما فى ذلك:

– حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

– حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.

– الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .

– أى حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- <u>الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية</u>

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالرباح و الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الارباح و الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الارباح و الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الارباح و الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- <u>الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية</u>

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاسترادادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاسترادادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الارباح و الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاسترادادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

د- **<u>الأصول الثابتة واهلاكاتها</u>**

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الارباح و الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح و الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطَبَّقَة فى نهاية كل فترةٍ مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

<u>بيان الأصل</u>	**<u>العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات</u>**	**<u>معدل الإهلاك</u>**
مبانى وإنشاءات	٥٠	%٢
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	%٢٠
ماكينات	٨	%١٢,٥
وسائل نقل وانتقال	٦	%١٥
عدد وأدوات	٨	%١٢,٥
أثاث	١٦	%٦
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	١٠	%١٠

هـ- **الاعتراف بالإيراد**

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقا للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات (مرتجعات العملاء والخصومات المشابهه).

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشترى.
- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التى تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الارباح و الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الارباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمى الشركات المستثمر فيها

و- **العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الارباح و الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها.

ز- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الارباح و الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد القوائم الماليه ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزِم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائبِ دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ح- **المخزون**

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- **الإنتاج التام تصدير**

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

- **الإنتاج التام تجزئه**

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح و الخسائر.

ي- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ك- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ل- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الارباح و الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

م- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

أداة حقوق الملكية هى أيُ عقدٍ يثبت الحق في أصولِ منشأةٍ بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعَدُ الأداة من أدوات حقوق الملكية – فقط – إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١) ، (٢) أدناه مجتمعين:

١-ألا تُرَتِب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِم نقدية أو أصلٍ مالي آخر لمنشأةٍ أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

٢-وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة – فيلزم تحقق أي مما يلى:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرَتِبُ على مُصدِرِها التزاماً تعاقدياً يُسَلِمُ بموجبه عددٍ متغيرٍ من أدوات حقوق ملكيته

أو إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدِر الأداة بمبادلة مبلغٍ ثابت من النقدية أو من أصلٍ مالي آخر مقابل عددٍ ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التى تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستَلَم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعتَرَفُ بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها – ويتم خصمها – مباشرةً فى حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارةٍ عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة، ويتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الاول بغرض المتاجرة
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

ن- **النقدية وما فى حكمها**

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

س- **العملاء**

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

ع- **الموردون**

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ف- **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠% من رأس المال وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع.

ص-**قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ق- **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ر- **مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٦- **الأصول الثابتة (بالصافى)**

	أراضى **	مبانى وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الالات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٤٨ ٠٨٦		١٧ ٩٢٥ ٧٩٥	١ ٤٧٢ ١٣٩	٢ ٧٨٨ ٤٧٨	٦ ٥٠٥ ٤٦١	٥٨ ٩٨٩ ٩٥٩
الإضافات خلال ٢٠١٦	٤٠٨ ٣٧٤	٢٠٣ ٣٦٦	٧٥٤ ٤٥٧	٨٩٣ ٩٠٠	٦٩١ ٦٠٠	٤٩ ٥٥٥	١ ٠٢١ ٥٦٦	٤ ٠٢٢ ٨١٨
الإستبعادات خلال ٢٠١٦	–	–	–	(١ ٠٩١)	–	–	–	(١ ٠٩١)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ١٥٨ ٣٧٤	٢٩ ٧٥١ ٤٥٢	٧٥٤ ٤٥٧	١٨ ٨١٨ ٦٠٤	٢ ١٦٣ ٧٣٩	٢ ٨٣٨ ٠٣٣	٧ ٥٢٧ ٠٢٧	٦٣ ٠١١ ٦٨٦
الإضافات خلال ٢٠١٧ *، **	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١٣ ٢٨٩ ٦٦٢	٣٣١ ٢٥٠	١٩ ٨٤٢ ٤٠٧	١ ٥٩٦ ٨٦٦	١٢٧ ٥٤١	٢ ٠٨١ ٣٦٨	٦١ ٧٦٩ ٠٩٤
الإستبعادات خلال ٢٠١٧	–	–	–	(١٤٧ ١٢٢)	–	–	–	(١٤٧ ١٢٢)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤	٤٣ ٠٤١ ١١٤	١ ٠٨٥ ٧٠٧	٣٨ ٥١٣ ٨٨٩	٣ ٧٦٠ ٦٠٥	٢ ٩٦٥ ٥٧٤	٩ ٦٠٨ ٣٩٥	١٢٤ ٦٣٣ ٦٥٨
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	٥٨٤ ٦٧٩	–	٢ ٢٠٧ ١٦٤	٢٠٦ ٠٣٩	١٦٥ ٥٨٦	٦٩٠ ٤٥٩	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
إهـلاك عام ٢٠١٦	–	٥٩٣ ٦٧٣	٧٢ ٧٣٠	٢ ٦٦٨ ٥٩١	٢٩٥ ٣٩٨	١٩٠ ٩٥٥	٨١١ ٣٣٤	٤ ٦٣٢ ٦٨١
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	–	١ ١٧٨ ٣٥٢	٧٢ ٧٣٠	٤ ٨٧٥ ٧٥٥	٥٠١ ٤٣٧	٣٥٦ ٥٤١	١ ٥٠١ ٧٩٣	٨ ٤٨٦ ٦٠٨
إهـلاك عام ٢٠١٧	–	٨٩١ ٧٥٧	١٩٣ ٧٣٩	٤ ٢١٢ ٥٦٠	٣٩٧ ١٢٦	١٧١ ٣٠١	٨٣٠ ٠٧١	٦ ٦٩٦ ٥٥٤
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	–	٢ ٠٧٠ ١٠٩	٢٦٦ ٤٦٩	٩ ٠٨٨ ٣١٥	٨٩٨ ٥٦٣	٥٢٧ ٨٤٢	٢ ٣٣١ ٨٦٤	١٥ ١٨٣ ١٦٢
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤	٤٠ ٩٧١ ٠٠٥	٨١٩ ٢٣٨	٢٩ ٤٢٥ ٥٧٤	٢ ٨٦٢ ٠٤٢	٢ ٤٣٧ ٧٣٢	٧ ٢٧٦ ٥٣١	١٠٩ ٤٥٠ ٤٩٦
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ١٥٨ ٣٧٤	٢٨ ٥٧٣ ١٠٠	٦٨١ ٧٢٧	١٣ ٩٤٢ ٨٤٩	١ ٦٦٢ ٣٠٢	٢ ٤٨١ ٤٩٢	٦ ٠٢٥ ٢٣٤	٥٤ ٥٢٥ ٠٧٨

* خلال ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد للإستحواذ على الأصول الثابتة الخاصة بشركة نادين برنت وقد بلغت القيمة الإجمالية لذلك العقد مبلغ ١٠ مليون جنيه مصرى.

** تتمثل إضافات الأراضي خلال العام فى أرض بمنطقة كفر الدوار والبالغ قيمة الإستحواذ عليها ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى هذا بالإضافة الى أرض منطقة الخانكة بقيمة ١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و تم الشراء بموجب عقود ابتدائية تم توقيعها بين الطرفين و جارى تسجيلها.

تم تحميل الاهلاك خلال العام كالتالي :

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٤ ٢١٢ ٥٥٩	٢ ٦٦٨ ٥٨١
مصروفات عمومية وإدارية	٢ ٢٩٠ ٢٥٦	١ ٨٩١ ٣٧٠
مصاريف بيع وتوزيع	١٩٣ ٧٣٩	٧٢ ٧٣٠
	٦ ٦٩٦ ٥٥٤	٤ ٦٣٢ ٦٨١

٧- **إستثمارات فى شركات تابعة**

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (٧-١)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٥	٤٨ ٩٠٠ ٤٨٩	٤٨ ٩٠٠ ٤٨٩
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٧-٢)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩٦	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٧-٣)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٧-٤)	١٤ ١٨٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٧-٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	١ ١٣٩ ٩٦٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٧-٦)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
آرت لاين للتجارة والتوكيلات (٧-٧)	٢٥٠ ٠٠٠	%٦٠	١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
شركة سويتر للملابس الجاهزة (٧-١)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٥	١٠ ٨٣٧	١٠ ٨٣٧
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (٧-١)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٥	٧ ١٦٣	٧ ١٦٣
			١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨	١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨

(٧-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

(٧-٢) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٧-٣) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٧-٤) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

(٧-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٧-٦) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

(٧-٧) بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاين للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

٨- **مشروعات تحت التنفيذ**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
دفعه مقدمة تحت حساب شراء برامج	١٨٠ ٠٠٠	-
أخرى	١١ ٥١١	-
	١٩١ ٥١١	-

٩- **المخزون (بالصافى)**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
خامات رئيسية	٩٧ ٨٤٤ ٢٣٧	٦٣ ١٦٣ ٨٩٧
إنتاج تام	٨٩ ٣٨٢ ٢٨٠	٧٨ ٥٠٧ ٠٧٠
إنتاج تحت التشغيل	٦١ ٥٢٢ ٨٥٧	٥ ٦٧١ ٥٤٣
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)	٥٢ ٨٥١ ٥٥٨	٤٤ ٩٨٢ ١٤١
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)	٤٢ ٦٤٦ ٤٩٦	١٣ ٧٩٦ ٢٤٤
مواد تعبئة و تغليف	٦ ٦٤٦ ٩٥٤	٤ ٨٦٠ ٨٢٢
قطع غيار ومهمات	٣ ٩١٥ ١١٠	٢ ٥٦٦ ٩٠٤
بضاعة بالطريق	١٤ ١٧٠ ٦٦٤	١ ٨٢٣ ٠٥١
	٣٦٨ ٩٨٠ ١٥٦	٢١٥ ٣٧١ ٦٧٢
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٣)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)
	٣٦٥ ٧٠٦ ٢١٣	٢٠٨ ٨٧١ ٦٧٢

١٠- **عملاء وأوراق قبض (بالصافى)**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
عملاء خارجيين – تصدير	٧٩ ٩٠١ ١٨٧	٦٩ ٠٧١ ٠٧٨
عملاء محليين	٢٩ ٠٢٨ ٦٤٩	٢٣ ٤٠٤ ٠٩٩
أوراق قبض	١٩ ٤٧٣ ٦٥٧	١٤ ١٩٣ ٣١٩
	١٢٨ ٤٠٣ ٤٩٣	١٠٦ ٦٦٨ ٤٩٦
يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٣)	(٣ ٨٨١ ٦٨٧)	(٤ ٤٧١ ٤٠١)
	١٢٤ ٥٢١ ٨٠٦	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥

١١- **المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم صادرات **	٦٤ ٧٤٩ ٠٦٩	٢٦ ٧٧٨ ٣٤٦
الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	٢٩ ١١٤ ٢٦٤	٤ ١٥٢ ٢٤٢
دفعات مقدمة موردين	٢٣ ٣٦١ ٢٣٧	٢٣ ٩١٦ ٦٤٥
المصرية للتخصيم *	١٩ ٨٤١ ١٤٤	٢٣ ٤٩٨ ٣٢٢
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٢ ٢٨٢ ٢٣٢	١ ١٥١ ٧٤٠
خطابات ضمان – غطاء نقدى	١ ٧٤١ ٧٤٠	٢٩٦ ٥٠٠
تأمين لدى الغير	١ ٥٣١ ١٠٧	١ ٤٧٨ ٣٥٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٩٤ ٤١٥	٥٢٠ ٣٣٧
عهد وسلف عاملين	٥٣ ٥٤٥	٣٧٥ ٥٥٨
أرصدة مدينة أخرى	٣ ٤٤١ ٤٧١	١ ١٢٢ ٦٧٥
	١٤٦ ٧١٠ ٢٢٤	٨٣ ٢٩٠ ٧١٥
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٣)	(٤٥٥ ٩٨٨)	(١ ٣٤٠ ٠١٨)
	١٤٦ ٢٥٤ ٢٣٦	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧

* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم وذلك لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥% علاوة على سعر الليبور ٦ شهور عند التخصيم والباقى بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة % ٠,٨٥ بالاضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة.

** يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادارت وفيما يلى بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

البيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية العام	٢٦ ٧٧٨ ٣٤٧	٢٤ ٨٤٤ ٣٩٤
يضاف: ايراد دعم صادرات المستحق عن العام الحالى	٤٦ ٣٣٢ ٣٩٦	٢٤ ٧٧٠ ١٣٣
يخصم: دمغات وضرائب	(٣٧٨ ٢٠٥)	(١ ٠٣٧ ٧١٣)
يخصم: الشيكات المحصلة من رصيد الايراد المستحق	(٧ ٩٨٣ ٤٦٩)	(٢١ ٧٩٨ ٤٦٧)
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية العام	٦٤ ٧٤٩ ٠٦٩	٢٦ ٧٧٨ ٣٤٦

١٢- النقدية وما فى حكمها

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٧٣٢ ٩٥١	٩٨٣ ٠٤٨
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى	١ ٩٥٨ ٢٥٠	٤ ٧٠٦ ٨٠٤
حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية	١ ٤٤٣ ٨٨٨	٦٢ ٦٨١ ٠١٤
	٤ ١٣٥ ٠٨٩	٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦

١٣- المخصصات والاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	صافي المستخدم خلال العام جنيه مصرى	انتفى الغرض منها خلال العام جنيه مصرى	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى
اضمحلال وانخفاض الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها				
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	(٣ ٢٢٦ ٠٥٧)	٣ ٢٧٣ ٩٤٣
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)	٤ ٤٧١ ٤٠١	-	(٥٨٩ ٧١٤)	٣ ٨٨١ ٦٨٧
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١١)	١ ٣٤٠ ٠١٨	-	(٨٨٤ ٠٣٠)	٤٥٥ ٩٨٨
اجمالى الاضمحلال و الانخفاض	١٢ ٣١١ ٤١٩	-	(٤ ٦٩٩ ٨٠١)	٧ ٦١١ ٦١٨
مخصصات	١٠ ٣٥٢ ١٨٤	(٧٩٩ ٢٩٠)	(٤ ٥٧٥ ٣٠٣)	٤ ٩٧٧ ٥٩١
اجمالى المخصصات	١٠ ٣٥٢ ١٨٤	(٧٩٩ ٢٩٠)	(٤ ٥٧٥ ٣٠٣)	٤ ٩٧٧ ٥٩١

١٤- تسهيلات ائتمانية

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى	١٦٩ ٠٦٩ ٥١٣	١٧٣ ٥٩٧ ٢٢٣
البنك التجارى الدولى	٢٢٠ ٨٦٩ ٧١٠	١٨٧ ٨٣٩ ٦٩١
بنك قطر الوطنى الاهلى	١٠٠ ٦٨٦ ٤٧٨	٩٤ ٠٦١ ٨٧٤
	٤٩٠ ٦٢٥ ٧٠١	٤٥٥ ٤٩٨ ٧٨٨

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢ دولار امريكى أو مايعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادنى ٧٥,١١% فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٠,٧٥% علاوة على سعر الليبور للبنك العربى الأفريقى فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ٥ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات إئتمانية بقيمة ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ١١,٥% ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.
- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ١٢ دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

١٥- القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك تنمية الصادرات		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ١١ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائده تعادل سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى . ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوى إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٥٧٥ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو والجاهز –أتك– لصالح البنك وبضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل وجميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠% من قيمتها ضد خطر السطو والحريق طوال مدة القرض عدم إجراء أيه توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.	٠٠٠ ١٧٥ ٥	٠٠٠ ٤٧٥ ٧
بنك العربي الافريقي		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٧٠٠ ٦ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ١١٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى. ايضا في إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ٥ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٠٠٠ ٧٢ جنيه مصرى	٠٦٤ ٣٩٠ ٦	٩١١ ٤٧١ ٨

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك التجارى الدولى	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء الشركات التالية : شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية و شركة سويتر للملابس الجاهزة بفائده سنوية ٢,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ بواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمى غير مشروط لصالح البنك ببيع و رهن كافة المقومات المادية و العنوية لشركة دايس للملابس الجاهزة و تفويض نهائى و غير قابل للالغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة فى شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة والمرهونة لصالح البنك فى حدود مبلغ التمويل و مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاذ/ ناجى توما فى حدود مبلغ القرض كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، و مع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما فى شركة دايس بالاضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين فى حدود مبلغ التمويل بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥% من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض.		
بنك قطر الوطنى الأهلى	٦ ١٨٤ ٧٨٨	-
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥% علاوه على سعر الليبور ٦ شهور او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١% شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.		
وبلغ المبلغ المسحوب من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ وقدره ١٥٥ ٣٥٠ دولار امريكى.		
الإجمالى	٢٢ ٧٤٩ ٨٥٢	٣٠ ٩٤٦ ٩١١
يخصم:		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة*	(٤ ٣١٨ ٠٣٩)	(٩ ٢٥٤ ٣٨٦)
أقساط قروض غير متداولة	١٨ ٤٣١ ٨١٣	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥

١٦- موردون وأوراق دفع

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين	٧٣ ٤٣١ ٩٤٧	٧٤ ١٥٨ ٩٤٨
أوراق دفع	٥٤ ٧٣٨ ١٧٣	٣٥ ٩٨٩ ٨٧٩
	١٢٨ ١٧٠ ١٢٠	١١٠ ١٤٨ ٨٢٧

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنون متنوعون	٦ ١٤٩ ١٨٢	٥ ٠٣٧ ٨٠٧
مصروفات مستحقة	٤ ١٦٣ ٦١٠	٤ ٧٠٣ ٥٧٤
دفعات مقدمة من العملاء	٤ ٣٣٠ ٥٦٤	٢ ٩٦٦ ٩٧٧
مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها	٦٥٩ ٠٣٠	١٧٨ ٣٣٥
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم	٩٦٧ ٤١٥	٦٧٧ ٧٤٨
مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه	٢٨٨ ٥١٨	١٢٢ ٠٧٢
	١٦ ٥٥٨ ٣١٩	١٣ ٦٨٦ ٥١٣

١٨- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة المصدر. وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥ وذلك من خلال تعديل القيمة الإسمية للسهم من ٤ جنيه مصرى الى واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٦ ليصبح عدد الاسهم ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

ووفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقده بتاريخ ٧ اغسطس ٢٠١٧ تمت الموافقة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

١٩- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ضريبة الدخل الجارية	(٢٠ ٩٣٠ ٧٣٩)	(٧ ٠٤٨ ٣٣٧)
ضريبة الدخل المؤجلة	(١ ٧٨٤ ٩٥٦)	(١٣ ٣٠٨)
	(٢٢ ٧١٥ ٦٩٥)	(٧ ٠٦١ ٦٤٥)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن		
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	٧ ١٧٤ ٢٧٩	٥ ٣٨٩ ٣٢٣
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٧ ١٧٤ ٢٧٩	٥ ٣٨٩ ٣٢٣

فيما يلي الحركة خلال العام

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد أول المدة	٥ ٣٨٩ ٣٢٣	٥ ٣٧٦ ٠١٥
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	١ ٧٨٤ ٩٥٦	١٣ ٣٠٨
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٧ ١٧٤ ٢٧٩	٥ ٣٨٩ ٣٢٣

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلى:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات	مشتريات	موردين و أوراق دفع		عملاء وأوراق قبض		حسابات جارية (بالصافى)	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
سهير رياض	مساهم فى شركه تابعة	–	–	–	–	–	–	(٣٥ ٢٥٦ ٧٧٢)	(٤٥ ٢٥٦ ٧٧٣)
رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة	–	–	–	–	–	–	(٤ ٢٣٩ ٤٨١)	(٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠)
ماجد توما	مساهم	–	–	–	–	–	–	(٤ ٤٢٥ ١٨٦)	(٥ ٣٨١ ٨٤٠)
الوطنية للمنسوجات	الشركة القابضة	–	–	–	–	–	–	–	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
محمد أتاسى	مساهم فى شركه تابعة	–	–	–	–	–	–	(١١ ٣١٧ ٦٣٨)	(١١ ٣١٧ ٦٣٨)
رانيا أتاسى	مساهم فى شركه تابعة	–	–	–	–	–	–	(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)	(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	٢ ٦٢٣ ٢٦٩	٣٦ ٣٩٣ ٥٨٢	–	(٢٨ ٦٣٥ ٩٢٠)	–	–	٢١ ٤٢٣ ٣١٤	(٥ ٥٤٧ ٧٠١)
المصرية لتصنيع وتجارة الملابس	شركة تابعة	–	–	–	–	–	–	(٢٠٣ ٥٥٦)	(٢٠٣ ٥٥٦)
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٤ ٣٧١ ٥٣٥	٨٤ ٨٨٨ ٨٨٠	(٢٩ ٢٦٩ ٩٤٣)	(٢٥ ٧٢١ ٠٤٩)	–	١ ٦١١ ٠٠٩	–	٢٣ ٨٠٦ ٩٠٩
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	–	٣٦ ٧٥٨ ٦٩٤	(٣٢ ٣٣٨ ٥٩٠)	(٩ ٣٩٤ ٩٢٤)	–	–	–	–
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	١٧٣ ٤٤٥	٣٨ ٢١١ ٨٢٢	–	(٣١ ٧٧٩)	–	–	٧ ٥٠٣ ٣٤٩	١٦ ٣٣٣ ٢٣٦
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	٦٩١ ٢١٢	٦ ٦٢٩ ٨٢٤	(٦٦٨ ١٢٢)	(٣ ٠٩٥ ٣٣٢)	–	–	–	–
دايس باك	شركة شقيقة	١ ٣٢٨	٨ ١٨٥ ٤٣٢	(١ ٦٥٥ ٢٤٩)	(٢٨٢ ٤٢٧)	–	–	–	–
أرت لاين	شركة تابعة	–	–	–	–	–	–	٧ ٤٣٠	٧ ٤٣٠
		٧ ٨٦٠ ٧٨٩	٢١١ ٠٦٨ ٢٣٤	(٦٣ ٩٣١ ٩٠٤)	(٦٧ ١٦١ ٤٣١)	–	١ ٦١١ ٠٠٩	٢٨ ٩٣٤ ٠٩٣	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥
								(٥٧ ٩٠٧ ٨٦١)	(١١٥ ٦٧٢ ٧٣٦)

٢١- المبيعات (بالصافى)

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
مبيعات تصدير	٧٨٤ ٠٦٣ ٨٢٩	٤٠٧ ٧٠٤ ٧٥٣
مبيعات تجزئة	١٢٠ ١٧٦ ١٥٧	٧٤ ٠٩٢ ٠٧٢
مبيعات محلى	٣٩ ٠٧٩ ٤٧٧	٤٠ ١٠٠ ٧٢٦
خصومات عملاء	(١٢ ٩٦٣ ٥٤٨)	(٣ ٦٧٦ ٥٥٧)
	٩٣٠ ٣٥٥ ٩١٥	٥١٨ ٢٢٠ ٩٩٤

٢٢- نصيب السهم من صافى أرباح العام

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
صافى أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل*	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	٣٦ ٣٣٣ ٣٣٣	٣٦ ٣٣٣ ٣٣٣
نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام (جنيه مصرى / سهم)	**٤,٧٩**	**(٣,١٢)**

* قامت الشركة بإحتساب ربحية السهم دون خصم نصيب العاملين ومكافئة أعضاء مجلس الإدارة لعدم وجود مقترح لمشروع توزيع أرباح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العمومية حيث يرى مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٣- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٨ ٨٨٦ ٦٧٦	٤ ٢٨١ ٧٩٤
الجزء المغطى	١ ٧٤١ ٧٤٠	٢٩٦ ٥٠٠
الجزء الغير مغطى	٧ ١٤٤ ٩٣٦	٣ ٩٨٥ ٢٩٤

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل مبلغ ٣٩ ٨٣٨ ٩٢٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٤- ايرادات أخرى

البيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ايراد دعم صادرات	٤٦ ٣٣٢ ٣٩٦	٢٤ ٧٧٠ ١٣٣
إيرادات تشغيل أخرى	٣ ٢١٠ ١٩٠	١ ٦٥٠ ٤٦٧
	٤٩ ٥٤٢ ٥٨٦	٢٦ ٤٢٠ ٦٠٠

٢٥ - المصروفات العمومية و الادارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
أجور ومرتبات	٢٤ ٥٩٠ ٧١٤	١٦ ١٥٨ ٠٩٠
ضيافه وبوفيه	٣٤٨ ٦٢٤	٢٠٣ ٦٤٣
مصروفات سيارات	٦٧٩ ٨٦٨	٣٥٩ ١٥٩
مصروفات سفر	٥٤٧ ٧١٠	٤٨٠ ٠٤٠
مطبوعات وادوات كتابية	٢١٨ ٩٣٠	١٧١ ٢٨١
اهلاك أصول ثابتة	٢ ٢٩٠ ٢٥٦	١ ٨٩١ ٣٦٧
تليفونات	٢٣٩ ٤١٧	٢٩٠ ٧٦٣
رسوم وإشتراكات	٧٠٥ ٧٥٢	٦٨٤ ٥٨٣
استهلاك مياه	٤٢٩ ٤٢٤	٤٩٨ ٦١٨
تامين متنوعه	٥١٣ ٥٦٢	٢٦٣ ٦٠٤
فروق فحص	٣٩ ٣٢٨	٦٠ ٠٩٣
اتعاب مهنية	١ ٨٧٨ ٠٢٧	١١٧ ٤٤٣
مصروفات صيانه	١ ٦٦٩ ٢٤٢	١ ٦٥١ ٠٥٠
ايجارات	١ ٨٠٨ ٣٨٦	٢ ٨٩٧ ٨٨٩
دمغات	٢١٠ ٩٦٠	٥٨٠ ٩٥٨
أخرى	٣ ٥٢٦ ٥٥٣	٢ ١٩١ ٨٥٣
	٣٩ ٦٩٦ ٧٥٣	٢٨ ٥٠٠ ٤٣٤

* يتضمن بند الأجور والمرتبات راتب رئيس مجلس الإدارة المعتمد بقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧ بمبلغ ٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى شهريا بدأ من اكتوبر ٢٠١٧.

٢٦ - الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط فى ١٩٩٩/٣/١ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم الطعن على نتائج الفحص وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة فى حقها بالتمتع بالأعفاء الضريبى عن الفترة من ١٩٩٩/٣/١ وحتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وذلك لوعاء شركات الأموال وذلك وفقاً للمادة ١٢٠ الفقرة ٨ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ورغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الألتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات ولم تصدر قرارها حتى تاريخه.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبى وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فى ٢٠١١/٣/٢٢ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقى منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديرى بعد تاريخ صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الأدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لأتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها فى جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بعد بميعاد الجلسة.

هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده فى ضوء المستندات التى وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجة الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجة الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان الداخلية ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

عام ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

عام ٢٠١٥ و عام ٢٠١٦

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وتحويلها الى اللجان الداخلية المتخصصة ولم يصدر قرار حتى تاريخة.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

تم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

عام ٢٠١٧

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٦

يتم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

عام ٢٠١٦

تم الفحص وصدر نتيجة الفحص فى ٢٠١٨/١/١٦ ولم يتم سداد فروق الفحص حتى تاريخه بمبلغ ٦٩ ٠٣٥ جنيه وتم تكوين مخصص بكامل القيمة وتم السداد فى ٢٠١٨/٢/٢٠.

عام ٢٠١٧

قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عن عام ٢٠١٧ وذلك بخصمها من رصيد ضريبة القيمة المضافة .

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٦

تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أى فروق مستحقة.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم اخطار الشركة بالضريبة العقارية الناتجة عن متأخرات حتى عام ٢٠١٦ وكذلك عام ٢٠١٧ وجارى الطعن على هذه المطالبات ، ولم تتم تسويتها بعد.

٢٧- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنون و ارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

- **إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح و الخسائر. و تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ١ ٤٤٣ ٨٨٨ جنيه مصرى و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٤١٦ ٣٩٠ ٧١٦ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **تحليل حساسية سعر الفائدة**

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة فى نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدَ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٥,١ مليون جنيه مصرى (٢٠١٦: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ٤,٨ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوَضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٨ ٩٣٤ ٠٩٣	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥
عملاء	١٢٤ ٥٢١ ٨٠٦	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥
أرصدة مدينة أخرى	١٤٦ ٢٥٤ ٢٣٦	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧
	٢٩٩ ٧١٠ ١٣٥	٢٢٤ ٢٩٥ ٣٦٧

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المتوسط المرجح لسعر الفائدة	أقل من سنه جنيه مصري	أكثر من سنه جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التزامات بدون فائدة		٢٢٨ ٥٤٤ ٦٣٠	--	٢٢٨ ٥٤٤ ٦٣٠
التزامات بفائدة	١٠٪	٤٩٤ ٩٤٣ ٧٤٠	١٨ ٤٣١ ٨١٣	٥١٣ ٣٧٥ ٥٥٣
		٧٢٣ ٤٨٨ ٣٧٠	١٨ ٤٣١ ٨١٣	٧٤١ ٩٢٠ ١٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المتوسط المرجح لسعر الفائدة	أقل من سنه جنيه مصري	أكثر من سنه جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التزامات بدون فائدة		٢٣١ ٩٠٨ ٥٩٧	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٦ ٩٠٨ ٥٩٧
التزامات بفائدة	٦٪	٤٦٤ ٧٥٣ ١٧٤	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥	٤٨٦ ٤٤٥ ٦٩٩
		٦٩٦ ٦٦١ ٧٧١	٤٦ ٦٩٢ ٥٢٥	٧٤٣ ٣٥٤ ٢٩٦

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
إجمالى الالتزامات	٧٣٤ ٩٢٣ ٧٩٨	٧٤٨ ٧٤٣ ٦١٩
إجمالى حقوق الملكية	١٦٤ ٨٦٦ ٢٨٠	(٣٧ ٠٩٤ ٣٣٨)
النسبة	%٤,٤٥	(٢٠,١٨ %)

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٨- **أحداث جوهرية**

فى أكتوبر ٢٠١٧ قامت الشركة بطرح جزء من رأسمالها للإكتتاب العام والتى بلغت ٤٢٠ ٠٤٦ ٣٣ سهم بنسبة ٦٢,٣٥ % من راسمال الشركة بعد الزيادة المشار إليها أعلاه. وقد تم الطرح على شريحتين:

الشريحة الأولى

طرح عام للجمهور لبيع حد أقصى من الأسهم بعدد ٩٦٣ ٩٥٦ ٤ سهم تمثل نسبة ١٥% من عدد الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل ٩,٣٥% كحد أقصى من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر.

الشريحة الثانية

طرح خاص للمؤسسات المالية والأفراد ذوي الملاءة المالية والافراد والجهات ذوي الخبرة في مجال الاوراق المالية لبيع حد أقصى من الأسهم بعدد ٤٥٧ ٠٨٩ ٢٨ سهم تمثل نسبة ٨٥% من عدد الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل ٥٣% كحد أقصى من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر.

٢٩- **السنة المالية**

تبدأ السنة المالية فى أول يناير و تنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما